Verbale n. 57 del 10 novembre 2021

Azienda Speciale "PROMOCAMERA"

Camera di Commercio dell'Umbria

Relazione del Collegio dei Revisori dei Conti

Bilancio d'esercizio per il periodo

1^ gennaio - 28 gennaio 2021

A seguito della unificazione della Camera di Commercio di Perugia e della Camera di Commercio di Terni in "Camera di Commercio dell'Umbria" avvenuta in data 28 gennaio 2021, è stato redatto per l'azienda speciale, come previsto dalle note del Ministero dello Sviluppo Economico n.105995 del 01/07/2015 e n.172113 del 24/09/2015, il bilancio consuntivo infrannuale alla data suddetta.

Il bilancio di esercizio chiuso al 28.01.2021 dell'Azienda Speciale "PROMOCAMERA" è stato redatto in conformità allo schema previsto all'articolo 68 (modelli allegati H ed I) del D.P.R. 2 novembre 2005, n. 254, recante "Regolamento per la disciplina della gestione patrimoniale e finanziaria delle Camere di Commercio" e in base ai principi contabili previsti dall'articolo 74 del citato D.P.R. come definiti nel Documento n. 3 allegato alla circolare (MiSE) n. 3622/C del 5 febbraio 2009 protocollo n. 0011044.

Lo schema del bilancio al 28 gennaio 2021 in esame è stato redatto dall'Organo di amministrazione ai sensi di legge e da questi inviato al Collegio dei Revisori dei conti con email in data 25 ottobre 2021, unitamente alla Nota Integrativa di dettaglio.

Passando all'esame del bilancio esso presenta per il periodo in questione e cioè dal 01.01.2021 al 28.01.2021, un risultato di esercizio (avanzo) di €11.827,48 al netto delle imposte calcolate in forma pro quota e sulla base delle imposte pagate nell'anno 2020.

Lo Stato Patrimoniale, a sezioni contrapposte, presenta in sintesi la seguente esposizione:

STATO PATRIMONIALE

ATTIVITA'

A) Immobilizzazioni

Le immobilizzazioni materiali sono iscritte al costo di acquisizione comprensivo degli oneri accessori di diretta imputazione e al netto dei relativi ammortamenti calcolati secondo un piano sistematico in relazione alla natura delle voci e alla loro residua possibilità di utilizzazione. Il periodo di ammortamento decorre dall'esercizio in cui il bene è stato acquistato e nel primo esercizio l'aliquota è rapportata alla metà di quella annuale.

Al 28.01.21 il residuo dei beni da ammortizzare è di euro 808,11. Il conto macchine d'ufficio elettroniche è stato riallineato per corretta rilevazione con il registro dei beni ammortizzabili per un importo pari a € 80,81.

B) Attivo circolante

Crediti di funzionamento

I crediti sono iscritti al valore nominale di realizzazione e sono distinti come segue:

	Saldo 31.12. 20	**Saldo 28.01.2021**
Crediti verso CCIAA e sistema camerale	27.884,21	32.500,00
Crediti verso clienti	6.644,00	8.504,21
Crediti diversi	6.480,87	6.957,67
Totale crediti di funzionamento	**41.009,08**	**47.961,88**

I crediti verso la Camera di Commercio di Perugia di competenza al 28.01.21 ammontano ad euro 32.500,00, pari ad un dodicesimo del contributo annuale.

I crediti verso clienti di competenza ammontano ad € 8.504,21 e sono costituiti da fatture da emettere.

I Crediti diversi, il cui saldo ammonta a euro 6.957,67, sono così dettagliati:

Erario C/Irap	euro 3.786,27
Erario c/imposte sostitutive	euro 60,01
Erario c/ritenute	euro 388,77
Erario c/credito 770	euro 106,77
Inail dipendenti	euro 189,83
Erario c/iva	euro 1.710,92
Fornitori	euro 715,10

Disponibilità liquide

Sono costituite da valori in cassa, dal valore della carta prepagata e dal saldo presente sul conto corrente bancario. Sono iscritte al valore nominale. La cassa rappresenta il valore numerario esistente alla fine del periodo di riferimento.

Saldo 31.12.20	Saldo 28.01.2021
(euro)	(euro)
413.113,61	393.617,72

Le disponibilità liquide sono costituite dal saldo del conto corrente bancario intrattenuto presso la Unicredit Banca - € 392.749,38, dal saldo carta prepagata per € 601,30 e da valori contanti in cassa per € 267,04.

C) Ratei e risconti attivi

Non sono stati registrati ratei o risconti attivi di competenza di periodo.

STATO PATRIMONIALE PASSIVO

A) Patrimonio netto

Il risultato dell'esercizio per il periodo in questione è pari ad € 11.827,48.

Nel patrimonio netto risulta alla data del bilancio l'importo dell'utile dell'esercizio 2020 che deve essere ancora versato alla Camera di Commercio per euro 1.224,47.

B) Debiti di finanziamento

Non esistono al 28.01.2021 debiti di finanziamento per l'Azienda Speciale.

C) - Fondo Trattamento di Fine Rapporto (T.F.R.)

Rappresenta l'effettivo debito esistente alla data di chiusura del bilancio, nei confronti dei lavoratori dipendenti dell'Azienda Speciale. L'accantonamento al fondo trattamento di fine rapporto è stato eseguito in applicazione della disciplina in materia.

Il Fondo Trattamento di Fine Rapporto del personale dipendente ha presentato la seguente movimentazione, derivante dall'accantonamento del periodo in questione:

Saldo 31.12.20	Saldo 28.01.2021
(euro)	(euro)
330.113,26	332.108,98

D) Debiti di funzionamento

I debiti sono iscritti al loro valore di estinzione.

I movimenti del periodo per tipologia di debiti sono i seguenti:

	Saldo 31.12.2020	**Saldo 28.01.2021**
Debiti verso C.C.I.A.A.	684,01	684,01
Debiti verso fornitori	20.699,99	9.608,54
Clienti (discrepanza temporale SDI)	0	6.720,31
Debiti v/Istituti previdenziali e tributari	38.760,23	22.148,55
TOTALE	**60.144,23**	**39.161,41**

E – Non esistono fondi per rischi ed oneri.

F) - Ratei e risconti passivi

I ratei passivi sono iscritti in osservanza al principio della competenza economica e temporale e si riferiscono a costi dell'esercizio con manifestazione numeraria nell'esercizio successivo. I risconti passivi sono relativi a ricavi che hanno già avuto manifestazione numeraria ma la cui competenza è relativa anche a periodi futuri.

I ratei passivi, pari a € 25.982,04 si riferiscono a undici dodicesimi degli importi rilevati al 31.12.2020 e riguardano la 14° mensilità che è stata pagata a giugno 2021, le quote di ferie di competenza 2020 ma che sono state usufruite nel 2021 e il premio di produttività 2020 pagato nel 2021.

La voce risconti passivi pari a € 32.083,33 riguarda la voce imputata al 31.12.2020 a cui è stata detratta la quota di un dodicesimo (inserita tra i ricavi).

Si precisa che i locali in cui ha sede l'Azienda Speciale sono di proprietà della Camera di Commercio dell'Umbria che ne sostiene anche i costi relativi ad acqua luce e riscaldamento.

CONTO ECONOMICO

A) **Ricavi ordinari**

I ricavi derivanti da prestazioni di servizi sono rilevati al momento dell'avvenuta esecuzione della prestazione, mentre i ricavi di natura finanziaria sono riconosciuti sulla base della competenza temporale.

	Saldo 31.12.20	**Saldo 28.01.2021**
Proventi da servizi	40.774,26	880,00
Altri contributi	21.340,00	0
Contributo C.C.I.A.A. PG	421.000,00	35.416,67
TOTALE	**483.114,26**	**36.296,67**

Le entrate sono rappresentate dalle seguenti voci:

Proventi da servizi per € 880,00: riguardano le entrate del periodo per il Progetto "Ercole Olivario ed. 2021.

Contributo Camera di Commercio € 35.416,67: comprende la quota di un dodicesimo del contributo annuale pari a euro 32.500,00 e un dodicesimo del risconto passivo rilevato al 31.12.2020 per euro 2.916,67.

B) Costi di Struttura

	Saldo 31.12.2020	**Saldo 28.01.2021**
Organi Istituzionali – Collegio Revisori dei Conti	12.576,36	694,44
Costo del personale	356.437,87	22.439,02
Spese di funzionamento per prestazione di servizi	40.371,92	610,29
Oneri diversi di gestione (imposte di competenza al 28.01.21)	14.241,18	785,71
Ammortamenti (Beni inferiori a 516,46)	625,08	0
TOTALE	**424.252,41**	**24.529,46**

B) Costi istituzionali

Per il periodo in questione l'azienda non ha sostenuto costi istituzionali.

D) Gestione Finanziaria

Il risultato di periodo della gestione finanziaria è costituito esclusivamente da Oneri finanziari di competenza per € 31,08.

E) Gestione Straordinaria

Il risultato di periodo della gestione straordinaria è costituito esclusivamente da sopravvenienze per euro 91,35, di cui € 80,11 riconducibili al riallineamento del conto patrimoniale macchine elettroniche con il registro dei cespiti.

Il Collegio osserva che l'Organo amministrativo nella redazione del bilancio infrannuale non ha derogato alle norme di legge ai sensi dell'articolo 2423, comma 4, e dell'articolo 2423 bis, ultimo comma, del c.c. e ha, quindi, osservato il principio della continuità dei criteri di valutazione.

Il Collegio sottolinea, altresì, la correttezza della contabilizzazione dei ratei e risconti, le cui voci esprimono la corretta rilevazione dei fatti di gestione secondo il principio della competenza economica. Attesta, inoltre, che è stato operato l'accantonamento del periodo a titolo T.F.R., nel rispetto della normativa vigente e del C.C.N.L. applicato, e pertanto, come tale, incluso nei costi di competenza.

Il Collegio dei Revisori dei conti dichiara di aver adempiuto a quanto previsto dall'articolo 73 del D.P.R. n. 254 del 2005, recante "Regolamento per la disciplina della gestione patrimoniale e finanziaria delle Camere di Commercio".

Il Collegio attesta:

a) l'esistenza delle attività e passività e la loro corretta esposizione in bilancio, nonché l'attendibilità delle valutazioni di bilancio;
b) la correttezza dei risultati finanziari, economici e patrimoniali della gestione;
c) l'esattezza e la chiarezza dei dati contabili presentati nei prospetti di bilancio e nei relativi allegati;
d) la corrispondenza dei dati di bilancio con le scritture contabili;
e) la corretta applicazione delle norme di amministrazione e contabilità e di quelle fiscali.

Tutto ciò premesso, il Collegio, ai sensi del disposto dell'articolo 73 del D.P.R. n. 254 del 2005, esprime parere favorevole all'approvazione del bilancio d'esercizio per il periodo 01/01/2021 – 28/01/2021.

La riunione, avvenuta da remoto, è iniziata il 10 novembre 2021 alle ore 11:00 ed è terminata alle ore 14.00 dello stesso giorno.

Roma/Perugia, 10 novembre 2021

Letto, approvato e sottoscritto.

IL PRESIDENTE

dott.ssa Clementina Francesca Romana Cavuoti

COMPONENTE

dott. Gaetano Munafo'

COMPONENTE

dott. Maurizio Paparelli